

**Kitöltési útmutató a 18K90 jelű,
a befektetési szolgáltató adatszolgáltatása értékpapír átruházásáról
elnevezésű nyomtatványhoz**

Ezen a nyomtatványon a 2018. adóévre vonatkozó kötelezettség teljesíthető!

Jogszabályi háttér:

- A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (a továbbiakban: Sza tv.)
- Az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (a továbbiakban Art.)
- Az adóigazgatási rendtartásról szóló 2017. évi CLI. törvény (a továbbiakban Air.)

Az adatszolgáltatás kötelezettje és tárgya:

A befektetési szolgáltató az adóévet követő év január 31. napjáig elektronikus úton adatot szolgáltat az állami adó- és vámhatóságokhoz az olyan ügyletben részt vevő személyek - ha egyikük, vagy mindegyikük természetes személy - azonosító adatairól, adóazonosító számáról, amely ügyletben az egyik fél tulajdonában lévő értékpapír (értékpapír-letéti) számláról másik fél tulajdonában lévő értékpapír, értékpapír-letéti számlára értékpapír áthelyezésére kapott megbízást teljesített. Az adatszolgáltatás tartalmazza továbbá az áthelyezett értékpapír fajtáját, névértékét, valamint - ha a megbízást adó fél igazolja, vagy arról nyilatkozik - az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevételt.¹

Azon ügyletek tartoznak az adatszolgáltatással érintett körbe, melynél a felek valamelyike magánszemély, és az ügylet tárgya értékpapír átruházása. Nem szükséges a nyomtatvány kitöltése, ha öröklés jogcímén kerül át egyik számláról a másik számlára az értékpapír, tekintettel arra, hogy ebben az esetben az értékpapír átvezetése a közjegyző által nemperes eljárásban kibocsátott hagyatéki végzésen alapul. Nem kell adatot szolgáltatni továbbá, ha a gyámhatósági értékpapírszámlákról a kiskorú gyámságát ellátó szülő számlájára történik meg az átvezetés.

Figyelem! Amennyiben az értékpapír számlák közti átvezetésére ellenőrzött tőkepiaci ügylet keretében kerül sor, akkor nem a 18K90-es, hanem a 18K86-os nyomtatványon kell teljesíteni az adatszolgáltatási kötelezettséget.

Az adatszolgáltatás benyújtásának módja, időpontja:

A nyomtatványt az elektronikus ügyintézésre kötelezett, valamint az elektronikus ügyintézési módot önként választó adózónak/ügyfélnek 2019-ben **elektronikusan kell benyújtania, január 31-éig (2019. január 31.)** köteles teljesíteni.

A NAV által rendszeresített ÁNYK űrlapok elektronikus úton történő benyújtásának módja:

Amennyiben a nyomtatványt jogszabály előírása, vagy választása szerint elektronikus úton kívánja benyújtani, a benyújtás módjáról, folyamatáról a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a benyújtáson túl további

¹ Art. 85. §

információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Az adatszolgáltatás kitöltésével és benyújtásával kapcsolatos általános tudnivalók

Az **18K90** adatszolgáltatást a Nemzeti Adó- és Vámhivatal (továbbiakban NAV) honlapján (www.nav.gov.hu) megtalálható és ÁNYK internetes kitöltő programmal kell elkészíteni. A **18K90A** résznyomtatványból (**Főlap**) ügyleti eladónként egyet, a **18K90M** résznyomtatványból az adatszolgáltatóhoz tartozó személyenként egyet-egyet kell kitölteni.

Az adatszolgáltatást csak ügyfélkapus/cégkapus regisztrációval rendelkező adózó és az állami adó- és vámhatósághoz az „EGYKE” adatlapon bejelentett, illetve az arra jogosultsággal rendelkező képviselője nyújthatja be az alábbiak szerint.

Képviselő bejelentése

Amennyiben a nyomtatványt állandó meghatalmazottként, megbízottként (a továbbiakban: meghatalmazott) kívánja benyújtani, szükséges a képviselői jogviszonyának előzetes bejelentése az állami adó- és vámhatósághoz. A képviselő bejelentéséről a Nemzeti Adó- és Vámhivatal hivatalos honlapján (www.nav.gov.hu) „A Nemzeti Adó- és Vámhivatal előtti elektronikus ügyintézés általános szabályai 2019. január 1-jét követően” című tájékoztatóban talál segítő információkat. A tájékoztató a bejelentésen túl további információkat tartalmaz az állami adó- és vámhatóság előtti elektronikus ügyintézés és kapcsolattartás szabályairól.

Eredeti adatszolgáltatás

A NAV által elfogadott, az adott bevallási időszakra beküldött első adatszolgáltatás minősül eredetinek.

Eredeti adatszolgáltatás esetén az adatszolgáltatás jellegének feltüntetésére szolgáló négyzetet üresen kell hagyni.

Soron kívül teljesített adatszolgáltatás

A jogutód nélkül megszűnő adózó, illetve az Szja tv. szerint egyéni vállalkozónak minősülő természetes személy, ha e tevékenységét megszünteti, vagy hatósági engedélyét véglegesen visszavonják, az e törvényben, illetve adótörvényben vagy költségvetési támogatást megállapító jogszabályban megállapított adatszolgáltatási kötelezettségét az éves elszámolású adókról benyújtott soron kívüli bevallással egyidejűleg teljesíti.²

A soron kívüli adatszolgáltatást a soron kívüli bevallási kötelezettséget kiváltó eseményt követő 30 napon belül kell benyújtani.³

Abban az esetben, ha a soron kívüli bevallás benyújtásának határideje túlnyúlik az adatszolgáltatási határidőn, úgy a 2018. évre vonatkozó adatszolgáltatást függetlenül a megszűnés időpontjától, az adatszolgáltatási határidőig teljesíteni kell.

Nem minősül soron kívül teljesített adatszolgáltatásnak, ha elmaradt adatszolgáltatást pótol az arra kötelezett.

² Art. 109. §

³ Art. 52. § (2) bekezdés

Amennyiben az adatszolgáltatást soron kívül teljesíti az adatszolgáltató, akkor azt jelezni kell a Főlap (B) blokkjában.

Az állami adó- és vámhatóság által hibásnak minősített adatszolgáltatás javítása

Az állami adó- és vámhatóság az adatszolgáltatás helyességét megvizsgálja, és amennyiben az adatszolgáltatás az adózó közreműködése nélkül nem javítható ki, 15 napon belül, megfelelő határidő tűzésével az adózót értesíti az adatszolgáltatás kijavítása (hiánypótlása) érdekében. Az adózónak a hibalistában felsorolt hibák kijavítását követően az adatszolgáltatás teljes állományát újból be kell nyújtania, és a lap tetején lévő kódkockába be kell írnia az eredeti (a hibásnak minősített) adatszolgáltatás 10 jegyű vonalkódját, amely a javításról szóló értesítő levélben található meg.

Javító adatszolgáltatás beküldése esetén a Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” kódkockát üresen kell hagyni, kivéve, ha helyesbítésként beküldött adatszolgáltatás kijavítására szólítja fel az adó- és vámhatóság.

Adózói javítás (helyesbítés)

Az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás után, ugyanarra az időszakra csak adózói javítás (helyesbítés) nyújtható be.

Adózói javításról (helyesbítésről) akkor van szó, ha az adózó utóbb észlelte, hogy az állami adó- és vámhatóság által elfogadott adatszolgáltatás bármely adat tekintetében téves, vagy valamely adat az elfogadott adatszolgáltatásból kimaradt, azaz az adatszolgáltatás nem teljes körű.

Akkor is adózói javításról (helyesbítésről) van szó, ha valamely magánszeméllyel kapcsolatos adatközlést az adatszolgáltatás által érintett időszakra utólag teljesíti az arra kötelezett.

Ha az adatszolgáltatás benyújtása adózói javítás (helyesbítés) miatt történik, akkor a 18K90 Főlap (B) blokkjában az „Adatszolgáltatás jellege” mezőbe „H” betűt kell választani.

Ebben az esetben „A hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódja” mezőt értelemszerűen üresen kell hagyni, kivéve azt az esetet, amikor a helyesbítő adatszolgáltatásra érkezik javítás.

Ha a helyesbítés benyújtására azért van szükség, mert az ügyleti eladóra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani, abban az esetben a személyenkénti összesítő 18K90M lap (B) blokkjában is fel kell tüntetni „H” betűvel a helyesbítés tényét.

Amennyiben olyan ügyleti eladó adatait közölte a benyújtott adatszolgáltatásban, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő 18K90M lapon a helyesbítésre vonatkozó kódkockában jelölt „H” betűn túl, az alatt lévő sorban „T”-vel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott „M” laphoz tartozó dinamikus lap(ok) (18K90M-01) egyes soraiban adatot közölni nem lehet.

Adózói javítás (helyesbítés) esetén - amennyiben az ügyleti eladóra vonatkozóan közölt adatok valamelyikét kell módosítani -, csak a helyesbítéssel érintett ügyleti eladó(k)ra vonatkozó lapokat kell ismételtén benyújtani.

Ekkor nemcsak a helyesbítendő adatokat kell az egyes személyes lapokon módosítani, hanem valamennyi, az adott ügyleti eladóra vonatkozó adatot újból kell közölni, hiszen a helyesbítés lényege az ügyleti eladóra vonatkozó teljes adatsere.

Jogkövetkezmények

Felhívjuk szíves figyelmét, hogy amennyiben adatszolgáltatási kötelezettségét hibásan, hiányos adattartalommal, késve teljesíti, vagy azt elmulasztja, az adó- és vámhatóság szankcióval élhet – figyelembe véve az Art. 155. §, 161. §, továbbá a 220-221. §-okban foglalt rendelkezéseket.

Az adatszolgáltatás részei:

- 1) 18K90A
- 2) 18K90M
- 3) 18K90M-01

1) 18K90A

A Főlap (A) blokkja tartalmazza az adatszolgáltatás benyújtására kötelezett adatait.

Kérjük, töltsé ki az adatszolgáltató adószámát.

Jogutódlással történő megszűnés esetén a jogutód kötelezettsége teljesíteni a jogelőd által nem teljesített kötelezettségeket (adatszolgáltatást).⁴ Ebből következően, 2018. január 1. napja és 2019. január 31. napja között jogutódlással történő évközi megszűnés esetén, a jogutód az általános határidőig teljesíti a jogelőd kötelezettségét. **Ilyen esetben az adatszolgáltatásnak tartalmaznia kell a jogelőd adószámát is, ha az adatszolgáltató a jogelőd kötelezettségét is teljesíti.**

Ha az adatszolgáltatás hibásnak minősül, akkor a hibásnak minősített adatszolgáltatás vonalkódját is a Főlap (A) blokkjában kell beírni.

Kérjük, tüntesse fel az adatszolgáltató nevére, székhelyére, levelezési címére, ügyintéző nevére és telefonszámára vonatkozó adatokat.

Amennyiben a levelezési címként postafiókot kíván megadni, akkor a közterület jellegéhez „postafiók”-ot kell írni, a postafiók számát a házsám rovatban kell feltüntetni.

Ügyintézőként annak a személynek a nevét kérjük feltüntetni, aki az adatszolgáltatást összeállította, és aki az adatszolgáltatás esetleges javításába bevonható.

A Főlap (B) blokkjában az adatszolgáltatás jellege kódkockát akkor kell kitölteni, ha az adatszolgáltatás adózói javításnak (helyesbítésnek) minősül. **Alapbevallásnál a kódkocka üresen marad!**

Abban az esetben, ha az adatszolgáltatást azért teljesíti az arra kötelezett, mert azt soron kívül kell benyújtania, akkor X-szel kell jelölni ezt a tényt.

A Főlap (B) blokkjában jelenik meg az adatszolgáltatásban feltüntetett összes ügyleti eladó (18K90M lapok) száma.

⁴ Air. 12. §

2) 18K90M

A 18K90M lap **(A) blokkban** az adatszolgáltató azonosító adatait a program automatikusan áttemeli a 18K90A lapról.

Amennyiben az ügyleti eladóra vonatkozó adatszolgáltatást jogutódként teljesíti, úgy a jogelőd adószámát a 18K90A lap „Azonosítás (A)” blokkjában kell feltüntetni

Az adatszolgáltatással érintett ügyleti eladó azonosító adatait a blokkban szereplő mezők megfelelő kitöltésével kell megadni.

Közölni kell az ügyletben résztvevő ügyleti eladó nevét/elnevezését, adóazonosító jelét/adószámát.

Abban az esetben, ha az ügyleti eladó nem belföldi illetőségű, az adatszolgáltatást teljesítőnek egy képzett azonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló kódkockákban. A képzett azonosító szám tíz jegyű, az első három karakter az „UGY” betűket tartalmazza, amelyet további hét, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni. A képzett azonosító betű-szám kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni. Egy képzett azonosító szám csak egyszer használható fel. Helyesbítés esetén az eredeti adatszolgáltatáson szereplő kódot kell feltüntetni a nyomtatványon.

A **(B) blokkban** kell feltüntetni az adott ügyleti eladó adatszolgáltatásával összefüggő technikai adatokat.

Ha az ügyleti eladóval kapcsolatosan valamely, az adatszolgáltatással érintett év adatait helyesbíti az adózó, úgy ennek tényét az arra szolgáló helyen, az „A” és az „M” lapon „H”-val kell jelölni.

Amennyiben olyan ügyleti eladó adatait közölte az adózó, akivel kapcsolatosan adatszolgáltatási kötelezettsége nem volt, azt a személyenkénti összesítő lapon a „H” jelölésen túl, az erre szolgáló kódkockában „T” betűvel kérjük jelölni. Ebben az esetben az adott ügyleti eladóhoz kapcsolódó részletező lap(ka)t nem kell benyújtani, mivel az egyes sorokban adatot közölni nem lehet.

3) 18K90M-01

A 01-es lap fejléce tartalmazza az ügyletben résztvevő ügyleti eladó nevét, adóazonosító jelét/adószámát/képzett azonosító számát.

Az ügyletben résztvevő ügyleti vevő adóazonosító jelét/adószámát/képzett azonosító számát/befektetési alap képzett azonosító számát az **1. sor** tartalmazza. Annak megfelelően kell adatot feltüntetni (adóazonosító jelet vagy adószámot), hogy társaság vagy magánszemély az ügyletben résztvevő fél.

Abban az esetben, ha az ügyleti vevő nem belföldi illetőségű, az adatszolgáltatást teljesítőnek egy képzett azonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló kódkockákban. A képzett azonosító szám tízjegyű, az első három karakter az „UGY” betűket tartalmazza, amelyet további hét, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni. Előfordulhat, hogy az ügyleti vevő befektetési alap, ezért az adatszolgáltatást teljesítőnek ez esetben is egy képzett azonosító számot kell feltüntetnie az arra szolgáló kódkockákban. A befektetési alap képzett azonosító száma is tíz jegyű, de az első kettő karakter a „BA” betűket

tartalmazza, amelyet további nyolc, szabadon meghatározott nagybetű-szám kombinációval kell kiegészíteni.

A képzett azonosító betű-szám kombinációját elévülési időn belül meg kell őrizni. Egy képzett azonosító szám csak egyszer használható fel. Helyesbítés esetén az eredeti adatszolgáltatáson szereplő kódot kell feltüntetni a nyomtatványon.

Ha az ügyleti vevő magánszemély, a **2. sorban** kell feltüntetni a családi és utónevét, ha nem magánszemély, a **3. sorban** kell közölni az elnevezését.

A **4. sorban** az áthelyezett értékpapír fajtáját vagy kódját ((ISIN vagy ennek megfelelő azonosító mezők közül az egyiket) kell feltüntetni az alábbiak szerint.

Az értékpapír fajtája megnevezéseként a hármas tagolás első jegyeként az alábbi számokat kérjük alkalmazni:

- 1 részvény/ kötvény
- 2 üzletrész
- 3 egyéb, a külföldi állam joga szerint tagsági jogot megtestesítő, névre szóló értékpapír
- 4 kincstárjegy
- 5 állampapír
- 6 kollektív befektetési értékpapír
- 7 kockázati tőkealap-jegy
- 8 egyéb, külföldi állam joga szerinti értékpapír
- 9 egyéb

A hármas tagolás második és harmadik jegyeként az értékpapír fajtáját a következő számokkal kérjük beírni:

- 10 törzsrészvény
- 11 ideiglenes részvény
- 12 elsőbbségi részvény
- 13 dolgozói részvény
- 14 kamatozó részvény
- 15 visszaváltható részvény
- 20 üzletrész
- 00 egyéb, a külföldi állam joga szerinti tagsági jogot megtestesítő értékpapír
- 01 egyéb, külföldi állam joga szerinti értékpapír
- 41 kamatozó kincstárjegy
- 40 diszkont kincstárjegy
- 50 állampapír
- 60 befektetői részjegy
- 61 átalakított befektetői részjegy
- 70 kockázati tőkealap-jegy
- 80 vállalati kötvény
- 81 MNB kötvény
- 82 egyéb kötvény
- 90 egyéb

Így például a törzsrészvény esetében 110 lesz az azonosító jel az adatszolgáltatásban.

Az **5. sorban** az áthelyezett értékpapír névértékét kell megadni.

Amennyiben a megbízást adó fél igazolja, vagy arról nyilatkozik, az értékpapír átruházása ellenében megszerzett bevételt a **6. sorba** kell beírni.

A 01-es lapot ügyletenként/vevőként is külön-külön kell kitölteni. A 01-es lapból egy M-es laphoz 9999 db-ot lehet csatolni.

Nemzeti Adó- és Vámhivatal